



**PENGARUH PELAKSANAAN STANDAR UMUM APARAT  
PENGAWASAN INTERN PEMERINTAH TERHADAP  
KINERJA AUDITOR INSPEKTORAT  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris pada Auditor Inspektorat di Lingkungan  
Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki)**

**SKRIPSI**

Oleh :

**SHELINA NURILA YULIANI  
NIM 090810301028**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2013**



**PENGARUH PELAKSANAAN STANDAR UMUM APARAT  
PENGAWASAN INTERN PEMERINTAH TERHADAP  
KINERJA AUDITOR INSPEKTORAT  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris pada Auditor Inspektorat di Lingkungan  
Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki)**

**SKRIPSI**

Diajukan Guna Melengkapi Tugas Akhir dan Memenuhi Salah Satu Syarat  
untuk Menyelesaikan Program Studi Akuntansi (S1)  
dan Mencapai Gelar Sarjana Ekonomi

Oleh :

**SHELINA NURILA YULIANI  
NIM 090810301028**

**JURUSAN AKUNTANSI  
FAKULTAS EKONOMI  
UNIVERSITAS JEMBER  
2013**

## **PERSEMBAHAN**

Alhamdulillah, Skripsi ini saya persembahkan untuk :

1. Ibunda Nurhayati dan Ayahanda Masril tercinta, terima kasih atas jerih payah, kasih sayang, dukungan, nasihat dan untaian doa yang senantiasa mengiringi setiap langkah bagi keberhasilanku ;
2. Kakakku Agnes Nurila Yuniar dan Gandi Alfabet yang selalu mendukung, menemani dalam suka dan duka, serta seluruh keluarga besarku di Banyuwangi dan diluar Banyuwangi, terima kasih atas segala perhatian dan doanya ;
3. Guru-guruku dari TK hingga Perguruan Tinggi, yang telah memberikan ilmunya dan membimbingku dengan penuh rasa sabar;
4. Almamater tercinta Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

## **MOTTO**

Sesungguhnya Allah tidak mengubah keadaan sesuatu kaum sehingga mereka  
mengubah keadaan yang ada pada diri mereka sendiri”

(Ar Ra’d: 11)

“ Terus bersabar dan bersikap bijaksana dalam menghadapi kesulitan karena  
datangnya kesulitan itu seiring dengan datangnya kemudahan ”

(Herdian Nisar D.)

## PERNYATAAN

Saya yang bertanda tangan di bawah ini:

Nama : Shelina Nurila Yuliani

NIM : 090810301028

Jurusan : Akuntansi Reguler-Pagi

Menyatakan dengan sesungguhnya bahwa skripsi yang berjudul: Pengaruh Pelaksanaan Standar Umum Aparat Pengawasan Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Auditor Inspektorat Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki) adalah benar-benar hasil karya sendiri, kecuali jika dalam pengutipan substansi disebutkan sumbernya, dan belum pernah diajukan pada institusi mana pun, serta bukan karya jiplakan. Saya bertanggung jawab atas keabsahan dan kebenaran isinya sesuai dengan sikap ilmiah yang harus dijunjung tinggi.

Demikian pernyataan ini saya buat dengan sebenarnya, tanpa adanya tekanan dan paksaan dari pihak mana pun serta bersedia mendapatkan sanksi akademik jika ternyata di kemudian hari pernyataan ini tidak benar.

Jember, 27 Mei 2013

Yang menyatakan,



Shelina Nurila Yuliani

NIM 090810301028

## LEMBAR PERSETUJUAN SKRIPSI

Judul Skripsi : Pengaruh Pelaksanaan Standar Umum Aparat Pengawasan Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Auditor Inspektorat Pemerintah Daerah  
(Studi Empiris pada Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki)

Nama Mahasiswa : Shelina Nurila Yuliani  
NIM : 090810301028  
Jurusan : Akuntansi / S-1  
Tanggal Persetujuan : 27 Mei 2013

Dosen Pembimbing I



Drs. Djoko Supatmoko, M.M, Ak

NIP. 19550227 198403 1 001

Dosen Pembimbing II



Hendrawan Santoso Putra, SE, M.Si, Ak

NIP. 19740506 200212 1 006

Ketua Jurusan Akuntansi



Dr. Alwan S. Kustono, SE, M.Si, Ak

NIP. 19720416 200112 1 001

**SKRIPSI**

**PENGARUH PELAKSANAAN STANDAR UMUM APARAT  
PENGAWASAN INTERN PEMERINTAH TERHADAP  
KINERJA AUDITOR INSPEKTORAT  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris pada Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah  
Se Eks Karesidenan Besuki)**

Oleh

**SHELINA NURILA YULIANI  
090810301028**

Pembimbing:

Dosen Pembimbing I : Drs. Djoko Supatmoko, M.M, Ak

Dosen Pembimbing II : Hendrawan Santoso Putra, SE, M.Si, Ak

**JUDUL SKRIPSI**

**PENGARUH PELAKSANAAN STANDAR UMUM APARAT  
PENGAWASAN INTERN PEMERINTAH TERHADAP  
KINERJA AUDITOR INSPEKTORAT  
PEMERINTAH DAERAH  
(Studi Empiris pada Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah  
Se Eks Karesidenan Besuki)**

Yang dipersiapkan dan disusun oleh:

Nama : Shelina Nurila Yuliani  
NIM : 090810301028  
Jurusan : Akuntansi

Telah dipertahankan di depan panitia penguji pada tanggal:

27 Mei 2013



Dan dinyatakan telah memenuhi syarat untuk diterima sebagai kelengkapan guna memperoleh Gelar Sarjana Ekonomi pada Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Susunan Panitia Penguji

Ketua : Wahyu Agus Winarno, SE, M.Sc, Ak  
NIP 19830810 200604 1 001



Anggota I : Dra. Ririn Irmadariyani, M.Si, Ak  
NIP 19670102 199203 2 002

Anggota II : Nining Ika Wahyuni, SE, M.Sc, Ak  
NIP 19830624 200604 1 001

(.....)  
  
(.....)  




Mengetahui/ Menyetujui  
Universitas Jember  
Fakultas Ekonomi  
Dekan,

  
  
Dr. M. Fathorrazi, SE, M.Si  
NIP. 19630614 199002 1 001



**Shelina Nurila Yuliani**

*Jurusan Akuntansi, Fakultas Ekonomi, Universitas Jember*

**ABSTRACT**

*This study aims to identify and test the implementation of the General Standard of Internal Government Control Forces on the Performance of Inspectorate Auditor of the Local Government in Ex- Recidency of Besuki. This study uses primary data collected by using structured questionnaire in order to collect the data information of Inspectorate Auditor of the local government in Ex- Recidency of Besuki. The sampling of this study were 32 respondents can be used further. Hypothesis testing is done by using the approach of Partial Least Square (PLS). The Research results indicate that the Authority and Responsibility, Independency and Objectivity, Proficiency and Due Professional Care, Act upon Code of Ethics significantly has positive effect on the Performance of Inspectorate Auditor of the Local Government in Ex- Recidency of Besuki*

**Keywords:** *General Standard of Internal Government Control Forces, Authority and Responsibility, Independency and Objectivity, Proficiency and Due Professional Care, Act upon Code of Ethics, Performance of Inspectorate Auditor of the Local Government in Ex- Recidency of Besuki*

## ABSTRAK

Penelitian ini bertujuan untuk mengetahui dan menguji pelaksanaan Standar Umum Aparat Pengawasan Intern Pemerintah terhadap kinerja auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki. Penelitian ini menggunakan data primer yang diperoleh dengan menggunakan kuisioner dengan tujuan untuk mengumpulkan data informasi dari Auditor Inspektorat Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki. Sampel dalam penelitian ini sebanyak 32 orang responden dapat digunakan lebih lanjut. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan pendekatan *Partial Least Square* (PLS). Hasil Penelitian menunjukkan bahwa Kewenangan dan Tanggung Jawab, Independensi dan Obyektifitas, Keahlian dan Kecermatan Profesi, dan Kepatuhan terhadap Kode Etik berpengaruh positif secara signifikan terhadap kinerja auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki.

Kata kunci : Standar Umum Aparat Pengawas Intern Pemerintah, Kewenangan dan Tanggung Jawab, Independensi dan Obyektifitas, Keahlian dan Kecermatan Profesi, Kepatuhan Terhadap Kode Etik, Kinerja Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki

## RINGKASAN

**Pengaruh Pelaksanaan Standar Umum Aparat Pengawasan Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Auditor Inspektorat Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki);** Shelina Nurila Yuliani, 090810301028; 2013: 149 halaman; Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Tujuan dari penelitian ini adalah untuk mengetahui dan menguji pelaksanaan Standar Umum Aparat Pengawasan Intern Pemerintah terhadap kinerja auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki. Populasi dari penelitian ini adalah Auditor Inspektorat. Sedang sampel dipilih dengan metode *purposive sampling* dengan mendasarkan pada kriteria yaitu Auditor Pemerintah Daerah Inspektorat Se Eks Karesidenan Besuki yang memiliki sertifikasi JFA dan bertugas pada Inspektorat Kabupaten Jember, Inspektorat Kabupaten Banyuwangi, Inspektorat Kabupaten Situbondo, Inspektorat Kabupaten Bondowoso yang terlibat minimal satu tahun kerja dalam tugas pengawasan yaitu sejumlah 48 responden, dimana dari jumlah tersebut sebanyak 32 orang responden dapat digunakan lebih lanjut. Pengujian hipotesis dilakukan dengan menggunakan pendekatan *Partial Least Square* (PLS).

Kesimpulan dari penelitian ini menunjukkan bahwa Kewenangan dan Tanggung Jawab berpengaruh positif secara signifikan terhadap kinerja auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki sehingga hipotesis 1 diterima. Independensi dan Obyektifitas berpengaruh positif secara signifikan terhadap kinerja auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki sehingga hipotesis 2 diterima. Keahlian dan Kecermatan Profesi berpengaruh positif secara signifikan terhadap kinerja auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki sehingga hipotesis 3 diterima. Kepatuhan Terhadap Kode Etik berpengaruh positif secara signifikan terhadap kinerja auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki sehingga hipotesis 4 diterima.

## KATA PENGANTAR

*Alhamdulillahirobilalamin*, segala syukur kehadirat ALLAH SWT atas rahmat dan hidayah-Nya, sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi dengan judul **“Pengaruh Pelaksanaan Standar Umum Aparat Pengawasan Intern Pemerintah Terhadap Kinerja Auditor Inspektorat Pemerintah Daerah (Studi Empiris pada Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki)”** sebagai salah satu syarat untuk memperoleh gelar Sarjana Ekonomi Jurusan Akuntansi di Fakultas Ekonomi Universitas Jember.

Dalam penulisan skripsi ini tidak lepas dari bantuan semua pihak, baik itu berupa dorongan, nasehat, saran maupun kritik yang sangat membantu. Oleh karena itu pada kesempatan ini penulis ingin mengucapkan terima kasih kepada:

1. Bapak Dr. Moehammad Fathorrazi, SE, M.Si, selaku Dekan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
2. Bapak Dr. Alwan Sri Kustono, SE, M.Si, Ak, selaku Ketua Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember dan Dr. Ahmad Roziq, SE, M.M, Ak selaku Sekretaris Jurusan Akuntansi Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
3. Bapak Drs. Djoko Supatmoko, M.M, Ak, selaku Dosen Pembimbing I yang telah memberikan bimbingan dan arahnya dalam menyelesaikan skripsi ini.
4. Bapak Hendrawan Santoso Putra, SE, M.Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing II yang telah bersedia meluangkan waktu untuk memberikan bimbingan, saran, kritik, dan pengarahan dengan penuh kesabaran dalam penyelesaian skripsi ini
5. Ibu Kartika, SE, M.Si, Ak, selaku Dosen Pembimbing Akademik yang telah membimbing saya selama menjadi mahasiswa.
6. Seluruh Bapak dan Ibu dosen beserta Staf Karyawan di lingkungan Fakultas Ekonomi Universitas Jember.
7. Kedua orang tua, Ayahanda Masril dan Ibunda Nurhayati, yang selalu memberikan doa dan dukungan, terima kasih atas segalanya.

8. Kakak-kakak saya, Agnes Nurila Yuniar dan Gandi Alfabet, yang selalu memberikan dukungan.
9. Bapak Sucahyo Pinardi, S.Pd, M.Pd dan Ibu Cahyo yang menjadi tempat bercerita dan memberikan doa serta dukungan dalam penyelesaian skripsi ini
10. Keluarga besar ibu dan bapak baik yang di Banyuwangi maupun di luar Banyuwangi, terima kasih untuk segala dukungan dan doa.
11. Kawan seperjuangan, Akuntansi kelas A 2009, Savitri, Mega, Indra, Harum, Ayu, Voni, Rovik, Vino, Martiyan, Bagus, Anang, Fajar, Firman, Zaky dan banyak lagi lainnya, terima kasih untuk segala kebersamaan, pembelajaran hidup dan kekeluargaan yang telah kalian berikan.
12. Sahabat-sahabatku Tissue Lovers ( Tika, Ulfah, Ema) dan Nanda terima kasih atas segala doa dan dukungan yang diberikan.
13. Ibu Farida, Pak Mad, Mas dedi, terima kasih atas kebaikan dan bantuan yang diberikan sehingga penulis dapat menyelesaikan skripsi ini.
14. Teman-teman Akuntansi angkatan 2009 yang tidak bisa saya sebutkan satu persatu, terima kasih atas kebersamaan kita selama ini.
15. Semua pihak yang telah membantu dengan tulus dan ikhlas dalam penyelesaian skripsi.

Penulis menyadari bahwa skripsi ini masih jauh dari sempurna, untuk itu dengan senang hati dan tangan terbuka penulis menerima saran dan kritik yang berguna untuk menyempurnakan skripsi ini.

Akhir kata, semoga skripsi ini dapat bermanfaat dan memberikan tambahan pengetahuan bagi yang membacanya.

Jember, 27 Mei 2012

Penulis

## DAFTAR ISI

	Halaman
HALAMAN JUDUL .....	i
HALAMAN PERSEMBAHAN .....	ii
HALAMAN MOTTO .....	iii
HALAMAN PERNYATAAN .....	iv
HALAMAN PERSETUJUAN .....	v
HALAMAN PEMBIMBINGAN .....	vi
HALAMAN PENGESAHAN .....	vii
<i>ABSTRACT</i> .....	viii
ABSTRACT .....	ix
RINGKASAN .....	x
KATA PENGANTAR .....	xi
DAFTAR ISI .....	xiii
DAFTAR TABEL .....	xvii
DAFTAR GAMBAR .....	xviii
DAFTAR LAMPIRAN .....	xix
BAB I PENDAHULUAN	
1.1 Latar Belakang .....	1
1.2 Rumusan Masalah .....	6
1.3 Tujuan Penelitian .....	7
1.4 Manfaat Penelitian .....	7
BAB II TINJAUAN PUSTAKA	
2.1 Pengawasan Intern .....	9
2.2 Persepsi .....	11
2.3 Audit Internal .....	11
2.4 Aparat Pengawasan Intern Pemerintah .....	12
2.5 Standar Umum Aparat Pengawasan Intern Pemerintah	

2.5.1	Kewenangan dan Tanggung Jawab .....	14
2.5.2	Independensi dan Obyektifitas	
2.5.2.1	Independensi .....	16
2.5.2.2	Obyektifitas.....	18
2.5.2.3	Gangguan Terhadap Independensi dan Obyektifitas .....	19
2.5.3	Keahlian dan Kecermatan Profesi	
2.5.3.1	Keahlian .....	20
2.5.3.2	Kecermatan Profesi .....	24
2.5.4	Kepatuhan Terhadap Kode Etik .....	27
2.6	Kinerja Auditor	
2.6.1	Definisi Kinerja .....	30
2.6.2	Kinerja Auditor .....	31
2.7	Peneliti Terdahulu .....	31
2.8	Kerangka Pemikiran Teoritis .....	38
2.9	Perumusan Hipotesis	
2.9.1	Pengaruh Kewenangan dan Tanggung Jawab Terhadap Kinerja Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki .....	39
2.9.2	Pengaruh Independensi dan Obyektifitas terhadap Kinerja Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki .....	40
2.9.3	Pengaruh Keahlian dan Kecermatan Profesi terhadap Kinerja Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki.....	42
2.9.4	Pengaruh Kepatuhan terhadap Kode Etik terhadap Kinerja Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki.....	44

### BAB III METODOLOGI PENELITIAN

3.1	Jenis dan Sumber Data .....	46
3.2	Teknik Pengumpulan Data .....	46
3.3	Populasi dan Sampel .....	46
3.4	Jenis dan Definisi Operasional Variabel	
3.4.1	Jenis Variabel .....	47
3.4.2	Definisi Operasional Variabel .....	48
3.5	Metode Analisis Data	
3.5.1	Statistik Deskriptif .....	52
3.5.2	Uji Hipotesis .....	53

### BAB IV HASIL DAN PEMBAHASAN

4.1	Gambaran Umum Lokasi dan Objek Penelitian.....	56
4.2	Analisis Data	
4.2.1	Deskriptif Responden .....	60
4.2.2	Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	63
4.2.3	Uji Hipotesis .....	73
4.7	Pembahasan Hasil Penelitian	
4.7.1	Pengaruh Kewenangan dan Tanggung Jawab terhadap Kinerja Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki.....	82
4.7.2	Pengaruh Independensi dan Obyektifitas terhadap Kinerja Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki .....	83
4.7.3	Pengaruh Keahlian dan Kecermatan Profesi terhadap Kinerja Auditor Inspektorat di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki.....	85
4.7.4	Pengaruh Kepatuhan terhadap Kode Etik terhadap Kinerja Auditor Inspektorat di Lingkungan	



Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki.....	86
<b>BAB V SIMPULAN DAN SARAN</b>	
5.1 Simpulan .....	88
5.2 Keterbatasan .....	89
5.3 Saran .....	89
DAFTAR PUSTAKA .....	90
LAMPIRAN .....	102

## DAFTAR TABEL

	<b>Halaman</b>
2.1 Penelitian Terdahulu .....	34
4.1 Data Penyebaran dan Pengembalian Kuisisioner .....	60
4.2 Demografi Responden Berdasarkan Jenis Kelamin .....	60
4.3 Demografi Responden Berdasarkan Umur .....	61
4.4 Demografi Responden Berdasarkan Pendidikan Terakhir .....	61
4.5 Demografi Responden Berdasarkan Pelatihan yang Diikuti .....	62
4.6 Demografi Responden Berdasarkan Pengalaman Audit .....	62
4.7 Demografi Responden Berdasarkan Sertifikasi.....	63
4.8 Rekapitulasi Statistik Deskriptif Variabel Penelitian .....	65
4.9 Hasil <i>Outer Loadings 1</i> .....	75
4.10 Hasil <i>Outer Loadings 2</i> .....	77
4.11 Hasil <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	79
4.12 Hasil <i>Composite Reliability</i> .....	80
4.13 Hasil <i>Path Coefficients</i> .....	81
4.14 Hasil <i>R Square</i> .....	81

## DAFTAR GAMBAR

	<b>Halaman</b>
2.1 Kerangka Pemikiran Teoritis .....	38
4.1 Bagan Struktur Organisasi Inspektorat .....	57
4.2 Hasil <i>Bootstraping</i> Model Penelitian .....	74
4.3 Hasil Rebootstraping Model Penelitian .....	77

## DAFTAR LAMPIRAN

	<b>Halaman</b>
Lampiran 1. Kuisisioner Penelitian .....	102
Lampiran 2.	
2.1 Statistik Deskriptif Variabel.....	111
2.2 Tabulasi Deskriptif Responden .....	136
2.3 Rekapitulasi Kewenangan dan Tanggung Jawab .....	138
2.4 Rekapitulasi Independensi dan Obyektifitas .....	139
2.5 Rekapitulasi Keahlian dan Kecermatan Profesi .....	140
2.6 Rekapitulasi Kepatuhan Terhadap Kode Etik .....	141
2.7 Rekapitulasi Kinerja Auditor di Lingkungan Pemerintah Daerah Se Eks Karesidenan Besuki .....	142
2.8 Hasil <i>Bootstraping</i> Model Penelitian .....	143
2.9 Hasil <i>Outer Loadings 1</i> .....	143
2.10 Hasil <i>Rebootstraping</i> Model Penelitian .....	146
2.11 Hasil <i>Outer Loadings 2</i> .....	146
2.12 Hasil <i>Average Variance Extracted (AVE)</i> .....	148
2.13 Hasil <i>Composite Reliability</i> .....	149
2.14 Hasil <i>Path Coefficients</i> .....	149
2.15 Hasil <i>R Square</i> .....	149